

Lycée Claudel



États financiers

Pour l'exercice terminé le 31 août 2012

Lycée Claudel
États financiers
Pour l'exercice terminé le 31 août 2012

Table des matières

Rapport de l'auditeur indépendant	1
États financiers	
Bilan	3
État de l'évolution de l'actif net	4
État des résultats d'exploitation	5
État des flux de trésorerie	6
Sommaire des principales conventions comptables	7
Notes aux états financiers	11
Annexe A - Charges de salaires	18
Annexe B - Charges académiques	18
Annexe C - Charges administratives	19
Annexe D - Charges de bâtiment	19

Rapport de l'auditeur indépendant

Aux membres du Lycée Claudel

Nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joint du Lycée Claudel, qui comprennent le bilan au 31 août 2012 et les états des résultats d'exploitation, de l'évolution de l'actif net et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi qu'un résumé des principales conventions comptables et d'autres informations explicatives.

Responsabilité de la direction pour les états financiers

La direction du Lycée Claudel est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux principes comptables généralement reconnus au Canada, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit généralement reconnues du Canada. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en oeuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenus et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Rapport de l'auditeur indépendant (suite)

Opinion

À notre avis, les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Lycée Claudel en date du 31 août 2012, ainsi que de ses résultats d'exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables généralement reconnus au Canada.

Collins Barrow Ottawa S.R.L.

comptables agréés, experts-comptables autorisés

Le 21 novembre 2012

Ottawa, Ontario

Lycée Claudel
Bilan

31 août **2012** **2011**

Actif

Actif à court terme

Encaisse et quasi-espèces (note 1)	603 397 \$	1 584 836 \$
Placements à court terme (note 2)	-	55 736
Débiteurs (note 3)	108 945	92 895
Inventaires	1 945	1 945
Charges payées d'avance	44 019	99 607
	758 306	1 835 019

Immobilisations (note 4)	26 798 271	27 881 412
---------------------------------	-------------------	-------------------

	27 556 577 \$	29 716 431 \$
--	----------------------	----------------------

Passif et actif net

Passif à court terme

Créditeurs et charges à payer (note 6)	2 615 116	3 115 451
Revenus perçus d'avance (note 7)	1 113 920	1 687 971
Autre passif - Foyer Socio-Éducatif	-	39 314
Emprunt bancaire échéant au cours du prochain exercice (note 9)	430 491	410 682
Obligations découlant de contrats de location-acquisition échéant au cours du prochain exercice (note 10)	9 546	10 917
	4 169 073	5 264 335

Subventions reportées (note 8)	639 203	705 483
---------------------------------------	----------------	----------------

Emprunt bancaire (note 9)	17 052 009	17 480 892
----------------------------------	-------------------	-------------------

Obligations découlant de contrats de location-acquisition (note 10)	-	8 747
--	----------	--------------

	21 860 285	23 459 457
--	-------------------	-------------------

Actif net

Investis en immobilisations	8 649 671	9 098 777
Actif net non affecté	(1 348 299)	(1 667 992)
Pertes cumulés sur couverture de flux de trésorerie (note 5)	(1 605 080)	(1 173 811)
	5 696 292	6 256 974

	27 556 577 \$	29 716 431 \$
--	----------------------	----------------------

Au nom du conseil d'administration :

_____ Président

_____ Trésorier

Lycée Claudel
État de l'évolution de l'actif net

Pour l'exercice terminé le 31 août				2012	2011
	Immo- bilisations	Pertes cumulés sur couverture de flux de trésorerie	Actif net non affecté	Total	Total
Solde, début de l'exercice	9 098 777 \$	(1 173 811) \$	(1 667 992) \$	6 256 974 \$	8 169 104 \$
Insuffisance des produits sur les charges	-	-	(129 413)	(129 413)	(738 319)
Changement de la juste valeur du swap de taux	-	(431 269)	-	(431 269)	(1 173 811)
Acquisitions d'immobilisations	78 439	-	(78 439)	-	-
Ammortissement d'immobilisations	(1 161 580)	-	1 161 580	-	-
Ammortissement de subventions reportées	66 280	-	(66 280)	-	-
Remboursements des fournisseurs liés à la construction en cours, obligations découlant de contrats de location- acquisition et de l'emprunt bancaire	567 755	-	(567 755)	-	-
Solde, fin de l'exercice	8 649 671 \$	(1 605 080) \$	(1 348 299) \$	5 696 292 \$	6 256 974 \$

Lycée Claudel
État des résultats d'exploitation

Pour l'exercice terminé le 31 août	2012	2011
Produits		
Scolarité	8 849 915 \$	8 473 513 \$
Exonération de frais scolaires	(93 142)	(65 049)
Inscriptions et examens	130 570	168 665
Garderie	300 740	279 878
Foyer Socio-Éducatif	39 314	30 393
Revenus divers	314 436	197 460
	9 541 833	9 084 860
Charges		
Charges de salaires (annexe A)	5 775 409	5 647 419
Charges académiques (annexe B)	503 054	373 665
Charges administratives (annexe C)	845 926	1 044 039
Charges de bâtiment (annexe D)	2 706 269	2 781 846
	9 830 658	9 846 969
Insuffisance d'exploitation avant les autres produits	(288 825)	(762 109)
Autres produits		
Revenus d'intérêts sur placements	16 577	12 722
Remboursement d'assurance suite à un sinistre	-	11 068
Gain de change	142 835	-
	142 835	-
Insuffisance des produits sur les charges	(129 413) \$	(738 319) \$

Lycée Claudel
État des flux de trésorerie

Pour l'exercice terminé le 31 août	2012	2011
Flux de trésorerie liés aux activités de fonctionnement		
Insuffisance des produits par rapport aux charges pour l'exercice	(129 413) \$	(738 319) \$
Ajustements pour l'amortissement d'immobilisations	1 161 580	1 192 409
Ajustements pour l'amortissement de subventions reportées	(66 280)	(74 277)
	965 887	379 813
Variations des éléments hors caisse du fonds de roulement		
Débiteurs	(16 050)	367 434
Inventaires	-	608
Charges payées d'avance	55 588	(29 538)
Créditeurs et charges à payer	(931 604)	655 721
Revenus perçus d'avance	(574 051)	913 451
Autre passif - Foyer Socio-Éducatif	(39 314)	8 921
	(539 544)	2 296 410
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Vente (achat) de placements à court terme	55 736	(55 736)
Achat d'immobilisations	(78 439)	(562 857)
	(22 703)	(618 593)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Diminution de la ligne de crédit	-	(182 675)
Augmentation des subventions	-	64 919
Remboursement des obligations découlant de contrats de location-acquisition	(10 119)	(10 130)
Augmentation de l'emprunt bancaire	-	363 611
Remboursement de l'emprunt bancaire	(409 073)	(358 426)
	(419 192)	(122 701)
Augmentation (diminution) de l'encaisse et quasi-espèces au cours de l'exercice	(981 439)	1 555 116
Encaisse et quasi-espèces, début de l'exercice	1 584 836	29 720
Encaisse et quasi-espèces, fin de l'exercice	603 397 \$	1 584 836 \$
Information supplémentaire		
Intérêts payés	834 099 \$	836 247 \$

Sommaire des principales conventions comptables

31 août 2012

Statuts constitutifs et nature des activités	La société est constituée sans apport de capital en vertu de la Loi sur les personnes morales de l'Ontario. Elle opère une institution d'enseignement privée et est exemptée des impôts sur ses excédents. Elle est aussi un organisme de bienfaisance.
Utilisation d'estimations	Les états financiers de la société constituent le tableau produit par la direction conformément aux principes comptables généralement reconnus au Canada. La production d'états financiers périodiques oblige nécessairement à utiliser des estimations et à poser des hypothèses. Les principaux secteurs des états financiers qui obligent à le faire sont : 1) la juste valeur des instruments financiers; et 2) l'amortissement des immobilisations. Les résultats réels pourraient différer des meilleures estimations et hypothèses de la direction à mesure que d'autres renseignements deviendront disponibles. Ces estimations et ces hypothèses sont revues périodiquement et, à mesure que des rajustements s'imposent, il en est fait état au cours des périodes pendant lesquelles ils deviennent connus.
Aide accordée par le Gouvernement Français pour le fonctionnement de la société	<p>Les salaires du Proviseur, du Proviseur-adjoint, de la Directrice des services financiers, du Directeur du primaire et de 3 professeurs expatriés sont pris en charge directement par l'État Français. Ces rémunérations, charges sociales comprises, ne sont pas comptabilisées aux états financiers du Lycée Claudel.</p> <p>Également l'État Français a pris en charge les rémunérations et charges sociales de 31 professeurs résidents et 7 personnels expatriés (3 professeurs et 4 personnels de direction) ce qui représente un coût total de 3 527 488 \$ en 2011-2012 (4 394 532 \$ en 2010-2011) pour l'État Français. Le Lycée Claudel a reversé une participation de la masse salariale brute et une contribution à l'indemnité spécifique de vie locale. Le montant reversé en 2011-2012 est de 1 000 979 \$ (2010-2011 de 1 150 073 \$). La participation effective de l'État Français pour ces 31 professeurs résidents et 7 personnels expatriés est 2 526 509 \$ en 2011-2012 (3 244 459 \$ en 2010-2011).</p>
Constatation des produits	Les produits de scolarité, d'inscriptions et examens et de garderie sont constatés au cours de l'exercice financier auquel l'année scolaire appartient. Les revenus des autres organismes gouvernementaux sont constatés lorsqu'ils sont gagnés en vertu des programmes. Les revenus d'intérêts sûr placements et autres revenus sont constatés lorsqu'ils sont gagnés.
Trésorerie et équivalents de trésorerie	La politique de la société consiste à présenter dans la trésorerie et les équivalents de trésorerie les soldes bancaires incluant les découverts bancaires dont les soldes fluctuent souvent entre le découvert et le disponible et les placements temporaires dont l'échéance n'excède pas trois mois après la date du bilan.

Sommaire des principales conventions comptables

31 août 2012

Inventaire

L'inventaire est évalué à la moindre valeur (coût-valeur de réalisation nette). Le coût est déterminé selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Instruments financiers

Les normes comptables à l'égard des instruments financiers exigent que tous les éléments d'actif et de passif financiers soient classés selon leurs caractéristiques, les intentions de la direction ou le choix de catégorie, dans certaines circonstances. Lorsqu'ils sont reconnus à l'origine, tous les éléments d'actif et de passif financiers sont comptabilisés à la juste valeur. Par la suite, ils sont évalués à la juste valeur, sauf les instruments financiers comportant une échéance à long terme et dont la société a l'intention et la possibilité de les détenir jusqu'à l'échéance, alors qu'ils seront évalués au coût après amortissement selon la méthode du taux d'intérêt réel.

Les instruments financiers de la société comprennent : l'encaisse et quasi-espèces, les débiteurs, les créditeurs et charges à payer, l'emprunt bancaire, et les obligations découlant de contrats de location-acquisition. Ces instruments financiers sont classés comme suit :

L'encaisse et quasi-espèces sont classée comme actif financier détenu à des fins de transaction et est évalué à la juste valeur, les variations de la juste valeur étant comptabilisées dans l'état des résultats d'exploitation;

Les comptes débiteurs sont classés comme des prêts et créances et sont évalués au coût après amortissement, lequel correspond généralement au montant comptabilisé initialement, moins toute provision pour créance douteuse;

Les comptes créditeurs et charges à payer, l'emprunt bancaire, et les obligations découlant de contrats de location-acquisition sont classés comme autre passif financier et sont évalués au coût après amortissement, selon la méthode du taux d'intérêt réel.

La société a choisi, dans ces états financiers, de déclarer et de présenter les instruments financiers en vertu de l'article 3861 du Manuel de l'ICCA, intitulé Instruments financiers - Information à fournir et présentation, plutôt que selon les articles 3862 et 3863 du Manuel de l'ICCA, qui sont plus onéreux, ce qui est permis dans les règles de transition de ces nouvelles normes pour les organismes à but non lucratif.

Lycée Claudel

Sommaire des principales conventions comptables

31 août 2012

Instrument dérivé

La société a conclu un contrat de swap de taux d'intérêt afin de réduire son exposition à des taux d'intérêt variables sur son emprunt bancaire. Les contrats de swap de taux d'intérêt sont comptabilisés dans le bilan comme actifs ou passifs à leur juste valeur fournie par le prêteur. Les variations de juste valeur de l'instrument dérivé est reconnu dans l'état des résultats d'exploitation, à moins que des critères de comptabilité de couverture spécifiques sont remplies. Les variations de la juste valeur pour les couvertures de flux de trésorerie efficace sont comptabilisés directement dans l'actif net jusqu'à ce que l'actif ou le passif qui en résultent affecte l'état des résultats d'exploitation ou d'état de l'évolution de l'actif net, le cas échéant.

Immobilisations

Les immobilisations sont présentées au coût. L'amortissement est basé sur la durée de vie utile prévue des immobilisations. Il est calculé comme suit :

Bâtiments	4 %	amortissement dégressif
Biens mobiliers	20 %	amortissement dégressif
Équipements pédagogiques et électroniques	20 %	amortissement dégressif
Outillage	10 %	amortissement dégressif
Matériel roulant	30 %	amortissement dégressif

Le demi taux est utilisé dans l'année d'acquisition.

Conversion des comptes exprimés en monnaies étrangères

Les éléments d'actif ou de passif monétaires sont convertis au taux de change à la fin de l'exercice. Les soldes des comptes, paraissant à l'état des résultats, sont convertis aux taux de change moyen de l'exercice.

Changement futur aux conventions comptables

L'ICCA a annoncé que toutes les entités déclarantes au Canada, sous réserve de certaines exceptions qui comprennent les organismes sans but lucratif, adopteront les normes internationales d'information financière (IFRS) à titre de principes comptables généralement reconnus pour les exercices commençant le ou après le 1 janvier 2011. La fondation, à sa discrétion, peut adopter les IFRS si elle le désire.

L'ICCA a également annoncé qu'à compter du 1 janvier 2012, les organismes sans but lucratif canadien du secteur privé (ceux qui ne sont pas contrôlé par des entités publiques) auront un nouveau cadre de rapport financier et que l'adoption anticipée sera permise.

Sommaire des principales conventions comptables

31 août 2012

Changements futurs aux conventions comptables
(suite)

Pour les organisations qui n'adopteront pas les IFRS mais plutôt les nouvelles normes pour les organismes sans but lucratif, les normes pour les organismes sans but lucratif existantes resteront, complétées par les nouvelles normes pour les entreprises à capital fermé. Les nouvelles normes pour les entreprises à capital fermé incluent une simplification de la comptabilisation, de l'évaluation et de la présentation dans de nombreux domaines ainsi qu'une réduction d'information à fournir dans les états financiers tandis que les IFRS requiert une comptabilisation, évaluation, présentation et information à fournir différente et étendu.

La société prévoit adopter les nouvelles normes pour les organismes sans but lucratif et examine présentement l'impact sur les états financiers.

Lycée Claudel
Notes aux états financiers

31 août 2012

1. Encaisse et quasi-espèces

Les comptes de banque de la société sont détenus auprès de trois banques à charte.

Le montant inclut 176 226 \$ investi dans un fond du marché monétaire et porte un taux d'intérêt de 1,25%.

2. Placement à court terme

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Certificat de placement garanti portant intérêt au taux préférentiel mois 2,05%, échéant en mai 2012	- \$	55 736 \$

3. Débiteurs

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Créances	46 025 \$	6 286 \$
Taxes de vente	62 920	86 609
	<u>108 945 \$</u>	<u>92 895 \$</u>

Lycée Claudel
Notes aux états financiers

31 août 2012

4. Immobilisations

	2012			2011		
	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette	Coût	Amortissement cumulé	Valeur comptable nette
Terrain	1 508 114 \$	- \$	1 508 114 \$	1 508 114 \$	- \$	1 508 114 \$
Bâtiment	29 839 182	5 128 284	24 710 898	29 870 481	4 102 844	25 767 637
Biens mobiliers	1 256 763	1 054 787	201 976	1 240 598	1 001 082	239 516
Équipements pédagogiques	1 461 793	1 114 271	347 522	1 368 220	1 039 087	329 133
Outillage	43 605	38 304	5 301	43 605	37 715	5 890
Matériel roulant	12 768	9 703	3 065	12 768	8 389	4 379
Équipements loués en vertu d'un contrat de location-acquisition	48 606	27 211	21 395	48 606	21 863	26 743
	34 170 831 \$	7 372 560 \$	26 798 271 \$	34 092 392 \$	6 210 980 \$	27 881 412 \$

5. Facilités de crédit

Le Lycée Claudel a une ligne de crédit d'un montant de 200 000 \$ pour financer ses besoins d'opérations journalières au taux préférentiel plus 0,50%, et remboursable sur demande non renouvelable et une carte de crédit commercial d'un montant de 100 000 \$ pour financer les dépenses d'affaires des gestionnaires principaux au taux d'intérêt standard tel que prescrit par MasterCard d'une banque à charte. Au 31 août 2012, néant \$ du montant autorisé est utilisé par le Lycée Claudel.

Lycée Claudel
Notes aux états financiers

31 août 2012

6. Crédoiteurs et charges à payer

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Agence pour l'enseignement français à l'étranger - salaires	854 501 \$	1 534 163 \$
Fournisseurs	57 669	97 776
Fournisseurs liés à la construction en cours	17 352	165 915
Frais courus	80 515	143 787
Dérivé de swap d'intérêt - perte cumulé due au différentiel entre taux fixe et taux variable (voir note 9)	1 605 080	1 173 811
	2 615 117 \$	3 115 452 \$

7. Revenus perçus d'avance

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Scolarité	1 113 920 \$	1 433 680 \$
AEFE	-	254 291
	1 113 920 \$	1 687 971 \$

8. Subventions reportées

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Solde au début de l'exercice	705 483 \$	714 841 \$
Subvention reçue de la Fondation du Lycée Claudel pour les sièges et le system audio de l'auditorium	-	64 919
	705 483	779 760
Amortissement de l'exercice	(66 280)	(74 277)
	639 203 \$	705 483 \$

Lycée Claudel
Notes aux états financiers

31 août 2012

9. Emprunt bancaire

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Prêt payable à la BMO, portant intérêt au taux variable préférentiel plus 1,53%, paiements mensuels de capital et intérêt de 103 732 \$, dus en Septembre 2020, garantie par le terrain et l'immeuble et un garanti de 10 000 000 \$ par l'État Français (Association Nationale des Écoles Française à l'Étranger).	17 482 500	17 891 574
Moins: portion échéant au cours du prochain exercice	430 491	410 682
	<u>17 052 009 \$</u>	<u>17 480 892</u>

La société a conclu un contrat de swap de taux d'intérêt pour convertir l'intérêt sur le prêt payable à la Banque de Montréal d'un taux variable à un taux fixe de 4,72 % jusqu'au 1er septembre 2020. Les critères de comptabilité de couverture spécifiques pour le contrat de swap de taux d'intérêt ont été remplie, ainsi le contrat de swap a enregistré une perte cumulé de 1 605 080 \$ (2011 - 1 173 811 \$) selon la comptabilité de couverture.

Le remboursement de capital dû lors des cinq prochaines années et par la suite sont les suivants:

2013	430 491 \$
2014	451 256
2015	473 022
2016	495 838
2017	519 755
Suite	<u>15 112 138</u>
	<u>17 482 500 \$</u>

Lycée Claudel
Notes aux états financiers

31 août 2012

10. Obligations découlant de contrats de location-acquisition

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Obligation relative aux équipements loués, sans intérêt, remboursable par versements trimestriels de 1 985 \$, échéant en juillet 2013	9 546 \$	16 668 \$
Obligation relative aux équipements loués, sans intérêt, remboursable par versements annuels de 2 976 \$, échéant en novembre 2012	-	2 996
	9 546	19 664
Moins: Obligations échéant au cours du prochain exercice	9 546	10 917
	- \$	8 747 \$

Les paiements minimums futurs exigibles sur les contrats de location-acquisition au cours de prochain exercice sont les suivants :

2013	9 546 \$
------	----------

11. Engagement contractuel

Le Lycée Claudel a signé un contrat d'entretien ménager et un contrat de location d'équipements de bureau expirant en juin 2013 et juin 2015. Les versements au cours des trois prochains exercices sont les suivants :

2013	187 424 \$
2014	39 644 \$
2015	33 037 \$

Lycée Claudel

Notes aux états financiers

31 août 2012

12. Eventualité

Une action contre le Lycée Claudel devant la Cour supérieure par un parent alléguant des voies de fait subies par un élève de la maternelle dans une altercation avec un autre élève de la maternelle. La demande est d'environ 275 000 \$ plus dépenses et intérêts.

Une action contre le Lycée Claudel devant la Cour supérieure par le même parent alléguant discrimination et autres plaintes relativement au traitement du Lycée Claudel de la réclamation décrite au-dessus. La demande est pour un montant de 525 000 \$ en plus de dommages pécuniaires à déterminer, dépenses et intérêts.

Le montant des règlements finaux ne peut être estimé à présent. Lorsque la perte sera connue, le montant sera comptabilisé aux charges d'exploitation dans l'année où les montants des règlements sont déterminés.

13. Information sur le capital

La société définit son capital comme étant le total des soldes des fonds de fonctionnement et des fonds affectés qui sont classifiés comme contributions reportées et comme solde des fonds affectés dans l'état de la situation financière. L'objectif de la société dans sa gestion de capital est de tenir une balance de fonds de fonctionnement suffisante afin de maintenir la stabilité de sa structure financière.

La société gère la structure de son capital et la rajuste en tenant compte de l'évolution de la conjoncture économique et des caractéristiques de risque des éléments d'actif sous-jacents. Le Conseil d'administration n'établit pas de critère sur le rendement quantitatif de son capital mais plutôt la promotion d'année en année d'excédents durables afin de maintenir les opérations. La société n'est assujettie à aucune obligation imposée de l'extérieur au sujet de son capital.

14. Instruments financiers

Politique de gestion des risques

La société, par le biais de ses instruments financiers, est exposée à divers risques. L'analyse suivante fournit une mesure des risques à la date du bilan.

Risque de crédit

La société consent du crédit aux parents dans le cours normal de ses activités. Elle maintient des provisions pour pertes potentielles sur créances, lesquelles, une fois matérialisées, respectent les prévisions de la direction.

Risque de taux d'intérêt

L'emprunt bancaire de la société est à un taux variable. Cependant la société utilise un swap de taux qui converti l'emprunt d'un taux variable à un taux fixe pour gérer ce risque.

31 août 2012

14. Instruments financiers (suite)

Risque de liquidité

La société considère qu'elle dispose de facilité de crédit afin de s'assurer d'avoir des fonds suffisants pour répondre à ses besoins financiers courants et à plus long terme, et ce, à coût raisonnable.

Risque de change

La société reçoit des subventions et doit verser une contribution à l'Agence pour l'enseignement français à l'étranger en monnaie étrangère. Par conséquent, l'encaisse, le compte à payer et les revenus reportés sont exposés aux fluctuations des devises.

Lycée Claudel
Annexe A - Charges de salaires

Pour l'exercice terminé le 31 août	2012	2011
Personnel - enseignant	2 669 701 \$	2 412 385 \$
Personnel - non enseignant	873 071	818 300
Personnel administratif	251 521	235 649
Personnel d'entretien	114 782	116 153
Avantages sociaux	550 353	475 022
Fonds de pension	262 708	239 136
Agence pour l'enseignement français à l'étranger - salaires	1 053 273	1 350 774
	<hr/>	
	5 775 409 \$	5 647 419 \$

Lycée Claudel
Annexe B - Charges académiques

Pour l'exercice terminé le 31 août	2012	2011
Fournitures scolaires	21 349 \$	19 106 \$
Matériel pédagogique	155 754	134 465
Formation	66 335	44 245
Foyer Socio-Éducatif	184 432	117 494
Amortissement - équipements pédagogiques	75 184	58 355
	<hr/>	
	503 054 \$	373 665 \$

Lycée Claudel
Annexe C - Charges administratives

Pour l'exercice terminé le 31 août	2012	2011
Frais de bureau	20 732 \$	21 437 \$
Frais d'administration	37 981	29 695
Services informatiques	86 031	35 514
Téléphone et alarme	9 099	10 826
Frais de banque	6 956	22 483
Honoraires professionnels	46 994	77 826
Événement sociaux	16 168	11 999
Publicité	9 915	6 828
Divers	102 242	60 168
Redevance AEFE (au titre de la contribution de 6% des frais de scolarité au fonds de mutualisation de l'AEFE)	509 808	767 263
	845 926 \$	1 044 039 \$

Lycée Claudel
Annexe D - Charges de bâtiment

Pour l'exercice terminé le 31 août	2012	2011
Intérêts sur financement	864 099 \$	866 247 \$
Chauffage	33 718	36 426
Éclairage	145 254	149 226
Taxes d'eau	25 909	30 065
Assurance	128 697	135 869
Entretien et réparations	422 196	429 959
Amortissement	1 086 396	1 134 054
	2 706 269 \$	2 781 846 \$